

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA

dla

AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ

LUXIMA SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą

w Ełku

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki Luxima Spółka Akcyjna (Spółka) z siedzibą w Elku, na które składają się:

- | | |
|--|------------------|
| a) <i>Bilans</i> sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: | 2 301 099,37 zł. |
| b) <i>Rachunek zysków i strat</i> za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w kwocie: | 2 705 771,95 zł. |
| c) <i>Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym</i> za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: | 2 705 771,95 zł. |
| d) <i>Rachunek przepływów pieniężnych</i> wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego w kwocie: | 19 299,90 zł. |
| e) <i>Informację dodatkową</i> składającą się z <i>Wprowadzenia do sprawozdania finansowego</i> oraz <i>Dodatkowych informacji i objaśnień</i> | |

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, z późniejszymi zmianami). Obowiązki z tym związane obejmują zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzaniem i rzetelną prezentacją sprawozdań finansowych, dobór i zastosowanie odpowiedniej polityki rachunkowości oraz dokonywanie, uzasadnionych w danych okolicznościach, szacunków księgowych.

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii, na podstawie badania, czy sprawozdanie to jest prawidłowe, to znaczy zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości, czy przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki oraz czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. Rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, z późniejszymi zmianami),

2. Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity, Dz. U. z 2015 r., poz. 1011 z późn. zm.),
3. Krajowych standardów rewizji finansowej podjętych uchwałą nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r., zmienionej uchwałą nr 1474/23/2012 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 18 grudnia 2012 roku.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, jak i ogólną ocenę przedstawionego sprawozdania.

Uważamy, że przy uwzględnieniu niepewności, o których mowa niżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Nie obserwowaliśmy spisu z natury materiałów i produktów gotowych, których łączna wartość na dzień bilansowy wyniosła 306,6 tys. zł., tj. około 13% sumy bilansowej, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji zapasów nie umożliwia nam potwierdzenia stanu ilościowego materiałów i produktów gotowych na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka wykazała aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości ok. 581 tys. zł., tj. około 25% sumy bilansowej, przekraczającej wartość utworzonej rezerwy na podatek odroczone. Aktywa te zostały skalkulowane w oparciu o przejściowe ujemne różnice w podstawie opodatkowania jak również o straty podatkowe do rozliczenia w latach następnych. Biegłemu rewidentowi nie przedstawiono planów finansowych pozwalających na stwierdzenie, czy rozliczenie tych aktywów w przyszłości jest prawdopodobne.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem wyżej wymienionych zastrzeżeń, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest ono zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.


Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące kwestie:

- a) w punkcie 6 we *Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego* Zarząd Spółki ujawnił zagrożenia możliwości kontynuowania działalności Spółki; stan ten wskazuje na istnienie istotnej niepewności, która może budzić znaczące wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę; Zarząd Spółki ujawnił w punkcie 2 części V *Dodatkowych informacji i objaśnień* zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, które uzasadniają przygotowanie sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuowania działalności,
- b) w bilansie na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, w związku z tym Zarząd Spółki jest zobowiązany na podstawie art. 397 Kodeksu spółek handlowych niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

ALFA AUDIT & ADVISORY Sp. z o.o.
ul. Aleja Jana Pawła II nr 29
00-867 Warszawa
NIP 797-168-36-37, Regon 672000873
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr. ewid. 3811

Łukasz Godlewski
Biegły Rewident nr 12068

PROKURENT

Łukasz Godlewski
Biegły Rewident nr 12068

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i reprezentujący podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych o nr 3811

Warszawa, dn. 1 czerwca 2016 r.